

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, DEWAN KOMISARIS, DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Laode Wijaya Bagus Irianto

201410170311255

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
AGUSTUS 2018**



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, DEWAN KOMISARIS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Laode Wijaya Bagus Irianto

NIM : 201410170311255

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 28 Juli 2018 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. A. Juanda, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

Penguji IV : Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.

1. 
2. 
3. 
4. 



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, DEWAN KOMISARIS,
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017)**

Laode Wijaya Bagus Irianto
201410170311255

Pembimbing II

Drs. Setu Setyawan, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, DEWAN KOMISARIS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017

ORIGINALITY REPORT

| | | | |
|------------------|------------------|--------------|----------------|
| 11 % | 11 % | 4 % | 2 % |
| SIMILARITY INDEX | INTERNET SOURCES | PUBLICATIONS | STUDENT PAPERS |

PRIMARY SOURCES

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | media.neliti.com Internet Source | 8 % |
| 2 | asian.or.id Internet Source | 2 % |
| 3 | eprints.dinus.ac.id Internet Source | 2 % |

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diteliti atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka

Malang, juli 2018



Mahasiswa

LAODE WIJAYA BAGUS I

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum wr. wb.,

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW yang mengantarkan manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang terang benderang ini. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

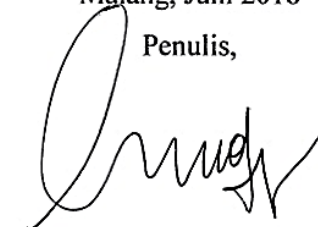
1. Keluarga saya tercinta, Laode Hakuddin (bapak), Evi erna puspasari (ibu) yang senantiasa memberikan kasih sayang dan dukungan kepada penulis.
2. Kepada Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA selaku pembimbing I dan bapak Drs. Setu Setyawan, M.M. selaku pembimbing II. Terimakasih atas segala bimbingan, ajaran, dan ilmu-ilmu baru yang penulis dapatkan dari selama penyusunan skripsi ini. Dengan segala kesibukan masing-masing dalam pekerjaan maupun pendidikan, masih bersedia untuk membimbing dan penuntun penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih dan mohon maaf bila ada kesalahan yang penulis telah lakukan.
3. Segenap dosen pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang atas ilmu, pendidikan, dan pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis selama duduk di bangku kuliah.
4. Segenap staf pegawai Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu penulis selama ini.
5. Seluruh teman-teman angkatan 2014 Akuntansi E. Terimakasih atas dukungan moral dari kalian semua.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi Keuangan.

Wasalamu'alaikum wr. wb.

Malang, Juni 2018

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laode Wijaya Bagus Irianto', written in a cursive style.

(Laode Wijaya Bagus Irianto)

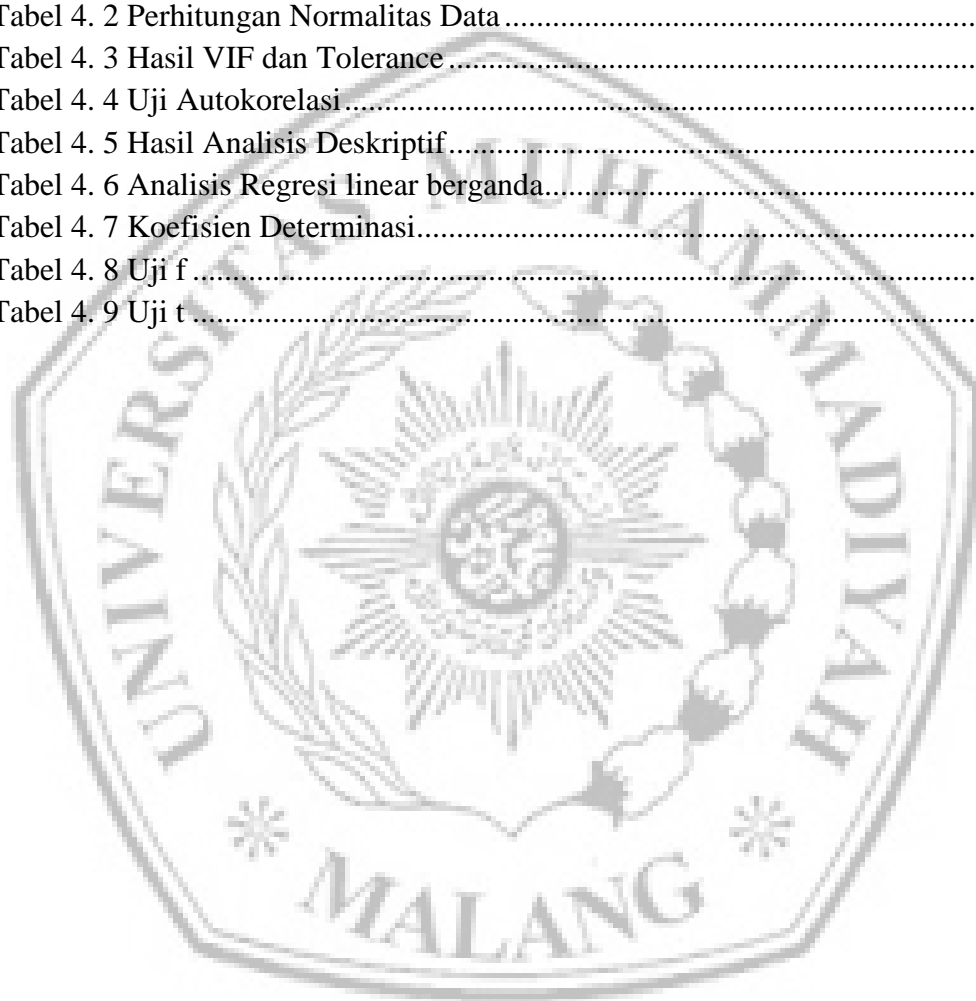
DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR TABEL | vii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN | ix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Perumusan Masalah | 5 |
| C. Tujuan dan Manfaat | 6 |
| 1. Tujuan Penelitian | 6 |
| 2. Manfaat Penelitian | 6 |
| a. Manfaat Teoritis | 6 |
| b. Manfaat Praktis | 6 |
| BAB II TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA | 7 |
| A. Review Penelitian Terdahulu | 7 |
| B. Teori dan Tinjauan Pustaka | 8 |
| 1. Teori Keagenan (Agency Theory) | 8 |
| 2. Manajemen pajak | 9 |
| 3. Corporate Governance | 11 |
| 4. Dewan komisaris | 14 |
| 5. Komisaris independen | 16 |
| C. Perumusan Hipotesis | 16 |
| 1. Pengaruh kompensasi Manajemen terhadap Manajemen pajak | 17 |
| 2. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Pajak | 18 |
| 3. Pengaruh Komisaris independen terhadap Manajemen Pajak | 19 |
| D. Kerangka Pemikiran | 21 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 22 |
| A. Jenis Penelitian | 22 |
| B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel | 22 |
| C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 23 |
| 1. Variabel Independen | 23 |
| a. Kompensasi Manajemen | 23 |

| | |
|---|----|
| b. Dewan Komisaris..... | 23 |
| c. Komisaris Independen | 24 |
| 2. Variabeependen (Manajemen Pajak)..... | 24 |
| D. Jenis dan Sumber Data | 25 |
| E. Teknik Pengumpulan Data | 25 |
| F. Teknik Analisis Data..... | 25 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 29 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 29 |
| B. Deskripsi Penyajian Data | 30 |
| C. Analisis Data | 30 |
| 1. Analisis Asumsi Klasik..... | 30 |
| a. Uji Normalitas data | 30 |
| b. Uji Multikolinieritas | 31 |
| c. Uji Autokorelasi..... | 31 |
| d. Uji Heteroskedastisitas | 32 |
| 2. Analisis Deskriptif | 33 |
| 3. Uji Regresi Berganda..... | 35 |
| a. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 36 |
| b. Uji Hipotesis | 37 |
| 1. Uji f..... | 37 |
| 2. Uji t | 38 |
| a. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Manajemen Pajak | 38 |
| b. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Pajak | 38 |
| c. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak | 39 |
| D. Pembahasan..... | 39 |
| a. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Manajemen Pajak | 39 |
| b. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Pajak | 40 |
| c. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak | 41 |
| BAB V PENUTUP..... | 43 |
| A. Simpulan | 43 |
| B. Keterbatasan | 44 |
| C. Saran..... | 44 |
| DAFTAR PUSTAKA | 46 |
| LAMPIRAN | 49 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel | 29 |
| Tabel 4. 2 Perhitungan Normalitas Data | 30 |
| Tabel 4. 3 Hasil VIF dan Tolerance | 31 |
| Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi | 32 |
| Tabel 4. 5 Hasil Analisis Deskriptif | 33 |
| Tabel 4. 6 Analisis Regresi linear berganda | 35 |
| Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi | 36 |
| Tabel 4. 8 Uji f | 37 |
| Tabel 4. 9 Uji t | 38 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... | 21 |
| Gambar 2. 2 Uji Heteroskedastisitas..... | 32 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------|----|
| Lampiran 1 | 49 |
| Lampiran 2 | 51 |
| Lampiran 3 | 54 |



DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, Lavenia dan Nicken Destriana. 2016. Pengaruh *Firm Size*, *Corporate governance*, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akutansi* Volume 18 no 1 juni 2016 hal 84-93 ISSN 1410-9875.
- Armstrong, Christopher S., Jennifer L. Blouin, and David F. Larcker. 2012. The Incentives for Tax Planning. *Journal of Accounting and Economics* 53: 391-411.
- Bernad, sinaga. 2011. Pengaruh karateristik corporate governance, kompensasi terhadap manajemen pajak. *Jurnal Akuntansi dan keuangan*, vol. 11, no. 1, Mei 2009: 30-41.
- Cahayani, Ati. 2005. Strategi dan Kebijakan Manajemen Sumber Daya Manusia. Penerbit Indeks, Jakarta.
- Cheeks, James E. 1982. How to Compensate excecutes. Homewood : Dow Jones Irwin.
- Christian, Ferdian. 2008. Implementasi Manajemen Pajak Terhadap Kewajiban Pajak Perusahaan (Studi Kasus pada PT X). Tesis Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Depok.
- Dwitridinda, 2007. Pengaruh Penerapan Corporate Governance Terhadap Kemungkinan Perusahaan Mengalami Financial Distress. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Depok.
- Egon Zehnder, 2002, *Prinsip-Prinsip GCG*, Genta Press: Jogjakarta.
- Eisenhardt, Kathleem. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management review*, 14. Hal 57-74.
- Erly, Suandy. 2005. Hukum Pajak, Edisi Ketiga, Jakarta : Salemba Empat.
- Fahreza, 2014. Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak di Perusahaan perbankan. SNA 17. Mataram.

- Ghozali, I. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Update PLS Regresi. Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guthrie, James P. 2007. "Remuneration: Pay Effects at Work" The Oxford Handbook of Human Resource Management. Edited by: Peter Boxall, John Purcell dan Patrick Wright. Oxford: Oxford University Press.
- Hasibuan, Malayu S.P. 2002. Manajemen SDM. Edisi Refisi Kedua. Penerbit BPFE. UGM. Yogyakarta
- Hermidayatmo, 2000. Peran dan Fungsi komisaris Independen dan Komite Audit. Makalah dipresentasikan pada Seminar dan Konvensional Akuntansi IV. Jakarta 6-7 September.
- Irawan, Hendra Putra dan Aria Farahmita. 2012. "Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan". Jurnal Simposium nasional Akuntansi XV. Banjarmasin
- Jensen, M.C. and W.H. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. Journal of Financial Economics 3: 35-60.
- Karayan, John E. and Charles W. Swenson. 2007. Strategic Business Tax Planning. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Karayan, John E and Charles W. Swenson. 2007. Strategic Business Tax Planning, 2nd edition. New Jersey: John Wiley and sons inc.
- Khairunnisa, 2016. "Pengaruh Kompensasi Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor Terhadap manajemen Pajak". JOM Fekon Vol. 3 No. 1.
- Lumbantoruan, Shopar. 1994. Akuntansi Pajak. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Mahapatro, B.B. (2010). Human resource management. New Delhi; New age International (p) Ltd., publisher.
- McColgan, Patrick., (2001) Agency theory and corporate governance: a review of the literature from a UK perspective. *Working Paper*. University of Strathclyde

- Meilinda, Maria. 2013. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak". JOM Fekon Vol. 3 No. 1.
- Minnick, Kristina and Tracy Noga. 2010. Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management? *Journal of Corporate Finance* 16: 703-718.
- Monks, Robert A.G. and Nell Minow. 2004. *Corporate Governance Third Edition*. Oxford: Blackwell Publishing
- Putri, Meiliza. 2017. "Pengaruh Kompensasi Manajemen, *Corporate Governance*, dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak". JOM Fekon vol. 4 No. 1.
- Reilly, Thom, Shaun Schoener dan Alice Bolin. 2007. "Public sector compensation in local government" *Review of Public Personnel Administration* 27(1): 39-58.
- Sabli, Nurshamimi dan Noor Md Rohaya." *Tax Planning and corporate governance*". *Proceeding International Conference on business and Economic research*. 2012
- Sheikh, Saleem and William Rees.1995. *Corporate Governance and Corporate Control*. London: Cavendish Publishing Limited.
- Ulum, ihyaul. 2011. Klinik skripsi. Penerbit Aditya Media. Malang.
- Yuanita, Zulva. Nuraina, Elva. Astuti, Elly. 2017. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak". *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi* Vol.5 No. 1.
- <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20141205145306-12-16097/pengadilan-pajak-tolak-banding-grup-asian-agri>. Diakses tanggal 23 Mei 2018